

Uchwała Nr IV/~~106~~./2008
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 27 sierpnia 2008 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich
informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie
za I półrocze 2008 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) w związku z art. 198 ust.1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 4/2003 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 17 czerwca 2003 roku w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać pozytywną opinię o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich
informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie
za I półrocze 2008 roku.

Uzasadnienie

I. Badając pod względem formalno - prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu gminy w I półroczu 2008 roku, tj. sprawozdania budżetowe za okres od początku roku do 30 czerwca 2008 roku:

- 1) Rb-27S – miesięczne z wykonania planu dochodów budżetowych,
- 2) Rb-28S – miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych,
- 3) Rb-NDS – kwartalne o nadwyżce/deficycie,
- 4) Rb-N – kwartalne o stanie należności,
- 5) Rb-Z – kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- 6) Rb-PDP - półroczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych,
- 7) Rb-30 – półroczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
- 8) Rb-33 – półroczne z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
- 9) Rb-34 – kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- 10) Rb-50 – kwartalne o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 11) Rb-50 – kwartalne o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 12) Rb-27ZZ – kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

oraz przedłożoną 14 sierpnia 2008 r. przez Burmistrza "Informację z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2008 roku" Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- 1) Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów:
 - z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115 poz. 781 ze zm.),
 - z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).
- 2) Przepis art 198 ust. 1 ufp zobowiązuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do przedstawiania organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze sporządzanych przez podległe samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej oraz instytucje kultury. Natomiast przepis art. 198 ust. 2 ufp nakłada na organ stanowiący obowiązek określenia – w formie uchwały – zakresu i formy tej informacji.

Do informacji o wykonaniu budżetu dołączono sporządzone przez Ząbkowicki Ośrodek Kultury oraz Bibliotekę Publiczną dokumenty w postaci "Rachunku zysków i strat", informacji o wykorzystanych środkach finansowych w zakresie otrzymanej dotacji z budżetu miasta i gminy oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z. Na podstawie tych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że instytucje kultury nie przedstawiły planów finansowych na 2008 r. oraz informacji opisowych, co uniemożliwia dokonanie oceny wykonania tych planów (ustalenia odchylenia od wielkości planowanych przychodów, kosztów i wyniku finansowego). Ząbkowicki Ośrodek Kultury w I półroczu 2008 r. poniósł stratę w kwocie 29.035,08 zł. Również w 2007 r. działalność zamknął ujemnym wynikiem finansowym w kwocie 61.539,47 zł. W przedłożonej informacji nie przedstawiono przyczyn powstania straty oraz sposobu jej sfinansowania. Na koniec I półrocza wystąpiły wymagalne zobowiązania w kwocie 12.765,34 zł. Powyższe może świadczyć o pogarszającej się sytuacji finansowej w tej jednostce.

Skład Orzekający ponownie zwraca uwagę, że do Izby nie wpłynęła uchwała Rady Miejskiej określająca zakres i formę informacji sporządzanych przez instytucje kultury, o której mowa w art. 198 ust. 2 ufp, co nie pozwala Składowi Orzekającemu ocenić, czy przedłożone informacje spełniają oczekiwania Rady w tym zakresie. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego powinna zawierać nie tylko dane liczbowe dotyczące wykonania ale także wielkości planowane i część opisową wyjaśniającą przyczyny ewentualnych odchylenia wykonania od planu (zarówno po stronie przychodów jak i kosztów) oraz prognozy dotyczące wykonania w drugiej połowie roku budżetowego. Informacja opisowa stanowi istotny element informacji o wykonaniu planu bowiem opis działań i zjawisk w ujęciu dynamicznym umożliwia dokonanie prawidłowej oceny sytuacji finansowej podległej jednostki i podjęcie przez organy jednostki samorządu terytorialnego ewentualnych decyzji o charakterze korekcyjnym.

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2008 roku, Skład Orzekający stwierdza, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy, w tym zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone w zakresie administracji rządowej.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza dotyczące wykonania budżetu za I półrocze 2008 roku są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.
3. W I półroczu 2008 roku wykonane dochody budżetowe wyniosły 23.343.931,24 zł. Plan roczny dochodów wykonany został w 54,4 %. Natomiast wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 20.910.029,84 zł, co stanowi 40,7 % planu rocznego, w tym: wydatki majątkowe 841.484,49 zł (8,9 % planu). Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem wynosi 4,0 % przy planowanym udziale 18,5%. W informacji opisowej wyspecyfikowano tytuły i kwoty zrealizowanych wydatków inwestycyjnych (s.25-29) lecz nie podano przyczyn relatywnie niskiego wykonania tych wydatków oraz informacji o stopniu zaawansowaniu realizacji inwestycji i prognozowanej realizacji wydatków rocznych.
4. Budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 2.433.901,40 zł przy planowanym na 2008 rok deficycie w kwocie 8.414.526 zł.
W sprawozdaniu Rb-Z wykazano na 30 czerwca 2008 roku zobowiązania gminy wg tytułów dłużnych w kwocie 4.871.547,43 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki	4.698.438,92 zł,
- wymagalne zobowiązania	402.108,51 zł.

Łączna kwota długu gminy stanowi 11,4 % planowanych rocznych dochodów budżetowych. Natomiast łączna kwota spłaconych w I półroczu rat kredytów oraz pożyczek wraz z odsetkami stanowi 1,8 % planowanych na 2008 rok dochodów (relacja, o której mowa w art. 169 ust. 1 ufp) oraz 3,3 % dochodów wykonanych w I półroczu.
5. W informacji opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz stan zaległości w podatkach i opłatach oraz omówiono wykonanie wydatków bieżących i majątkowych, w tym: udzielone dotacje. Do informacji opisowej załączono dane liczbowe dotyczące planu i wykonania dochodów w pełnej

szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz wydatków w układzie działów i rozdziałów oraz przez poszczególne jednostki oświatowo-wychowawcze.

6. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji wydatków z tytułu opłacenia odsetek zwłoki (§§ 456, 457 i 458) oraz nieplanowanych wydatków. Z danych sprawozdania Rb-28S wynika, że w dziale 750 "Administracja publiczna" wystąpiły zobowiązania wymagalne o łącznej wartości 9.895,06 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 1 ufp wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz przedłożonej informacji postanowił wydać pozytywną opinię o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2008 roku, wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu z punktu widzenia celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Henryk Kamiński

Uchwała Nr IV/.../2008
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 10 kwietnia 2008 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za rok 2007.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) w związku z art. 199 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm, dalej „ufp”) oraz zarządzenia Nr 4/2003 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 17 czerwca 2003 roku w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

pozytywnie z uwagami zaopiniować przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za rok 2007.

Uzasadnienie

I. Badając pod względem formalno - prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu gminy, tj. roczne sprawozdania budżetowe za 2007 rok:

- 1) Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- 4) Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych,
- 5) Rb-N - o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego,
- 6) Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego,
- 7) Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- 8) Rb-30 - z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
- 9) Rb-33 - z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
- 10) Rb-34 - z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- 11) Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 12) Rb-50 - o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów:

- z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781 ze zm.),
- z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz. 726 ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone 20 marca 2008 r. przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2007 Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z podjętych w terminie do dnia 31 grudnia 2007 r. uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2007 rok są zgodne z danymi rocznych sprawozdań budżetowych przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.
3. W wyniku realizacji dochodów na poziomie 42.184.346,96 zł (105,3 % planu) oraz wydatków budżetowych w kwocie 40.570.876,35 zł (87,4 % planu), w tym wydatków

majątkowych w wysokości 4.101.937,96 zł (46,1 % planu), budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 1.613.470,61 zł przy planowanym deficycie w kwocie 6.347.361 zł. Przychody budżetu z tytułu zaciągnięcia kredytów wyniosły 506.437,08 zł zaś rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek były w kwocie 1.206.148,22 zł.

4. Dług Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie na koniec 2007 r. wynosi 5.695.784,83 zł (wg Rb-Z), w tym: kredyty i pożyczki 5.098.697,38 zł oraz wymagalne zobowiązania 597.087,45 zł. Wskaźnik relacji długu do wykonanych dochodów budżetowych nie przekroczył ustawowego progu 60 % (art. 170 ust. 1 ufp) i wyniósł 13,5 %. Natomiast tzw. wskaźnik obsługi długu, czyli udział łącznej kwoty spłaconych rat kredytów i pożyczek (1.206.148,22 zł) oraz wydatków na obsługę długu (282.539,80 zł) w wykonanych dochodach budżetowych, wyniósł 3,5 % przy ustawowym progu 15 % (art. 169 ust. 1 ufp).
5. Na podstawie danych sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający ustalił, że w okresie sprawozdawczym w wielu paragrafach rozdziału 92604 "Instytucje kultury fizycznej i sportu" wystąpiły przekroczenia kwot planowanych wydatków budżetowych. Łączna wartość przekroczeń wynosi 7.842,47 zł, z tego w: § 4010 (kwota 3.795,81 zł), § 4170 (kwota 270,45 zł), § 4260 (kwota 736,99 zł), § 4280 (kwota 160 zł), § 4300 (kwota 249,03 zł), § 4350 (kwota 324,99 zł), § 4360 (kwota 482,11 zł), § 4370 (kwota 610,54 zł), § 4410 (kwota 804,55 zł), § 4430 (kwota 408 zł). Pomimo powyższych przekroczeń łączna kwota wydatków w rozdziale 92604 (wszystkie paragrafy) były niższa od planu i wyniosła 404.211,08 zł (plan 404.600 zł), w tym: wydatki bieżące 379.124,99 zł (plan 379.174 zł). Z wyjaśnień dołączonych do sprawozdania Rb-28S wynika, że przyczyną wskazanych przekroczeń planu wydatków było pomyłkowe dwukrotne dokonanie tych samych przeniesień planu wydatków (na podstawie zarządzenia nr 224/XII/FP-2007 z dnia 21.12.2007 r. oraz nr 231/XII/FP-2007 z dnia 31.12.2007 r.).
6. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu przedstawiono zrealizowane dochody i wydatki, przychody i rozchody budżetu. Podano kwoty wydatków inwestycyjnych poniesionych na realizację poszczególnych zadań. Nie wskazano jednak przyczyn relatywnie niskiego wykonania planu wydatków majątkowych na poziomie 46,1 % (plan 8.889.881 zł, wykonanie 4.101.937,96 zł). Przykładowo plan wydatków inwestycyjnych wykonano w:
 - rozdziale 71004 "Plany zagospodarowania przestrzennego" w 10,0 % (plan 551.000 zł, wydatki 55.354,27 zł),
 - rozdziale 90002 "Gospodarka odpadami" w 0 % (plan 1.565.392 zł, wydatki 0 zł),
 - rozdziale 92109 "Domy i ośrodki kultury" w 2,7 % (plan 1.370.000 zł, wykonania 37.380 zł).

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono m.in. informacje o realizacji planu finansowego przez zakład budżetowy, rozliczeniu dotacji udzielonych instytucjom kultury, o finansowaniu zadań realizowanych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów postanowił wydać pozytywną z uwagami opinię o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu w 2007 r., wskazując jednocześnie, że ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Henryk Kamiński